

УТВЕРЖДЕНА
приказом ФНС России
от «03» февраля 2026 г.
№ ЕД-1-2/65@

Программа проведения профилактических мероприятий,
направленных на предупреждение нарушений требований
законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и финансированию терроризма, на 2026 год

Раздел 1. Анализ текущего состояния осуществления контроля (надзора)
за исполнением организаторами азартных игр и операторами лотерей
Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях,
подлежащих обязательному контролю, а также за организацией
и осуществлением внутреннего контроля

Федеральная налоговая служба осуществляет контроль (надзор) в сфере
противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным
путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и
финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – сфера
ОД/ФТ/ФРОМУ) в соответствии с порядком, установленным Положением
о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию
распространения оружия массового уничтожения, утвержденным
постановлением Правительства Российской Федерации от 19.02.2022 № 219
(далее – Положение о контроле в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ).

В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ
«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным
путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ,
законодательство в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ) организаторы азартных игр и
операторы лотерей относятся к организациям, осуществляющим операции
с денежными средствами или иным имуществом, в части осуществления
деятельности по выплате, передаче или предоставлению выигрыша по договору
об участии в лотерее (далее - контролируемые лица).

По состоянию на 31.12.2025 к подконтрольным ФНС России субъектам
в рамках осуществления контроля (надзора) в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ, относились
следующие организации: 22 юридических лица – организаторы азартных игр в
букмекерских конторах и тотализаторах; 8 юридических лиц – организаторы
азартных игр в игорных зонах; 3 юридических лица – операторы лотереи.

В 2025 году в отношении 3 контролируемых лиц за несоблюдение
законодательства в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ должностными лицами налоговых
органов возбуждены административные производства, поводом для которых
послужили информационные материалы, поступившие из Росфинмониторинга,
содержащие сведения о возможных нарушениях требований, установленных

подпунктами 4, 7 пункта 1 статьи 7, пунктом 3 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ.

За совершение указанных правонарушений в отношении одного юридического и должностного лица назначены административные наказания в виде предупреждений.

В соответствии с пунктом 16 Положения о контроле в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ принято решение от 19.08.2025 № ЕА-4-2/7669@ об отнесении деятельности 4 контролируемых лиц к умеренному уровню риска, деятельности 29 контролируемых лиц – к низкому уровню риска.

В результате принятия ФНС России превентивных мер, в том числе размещения на официальном «Интернет» сайте ФНС России соответствующих информационных материалов в сфере законодательства ОД/ФТ/ФРОМУ, осуществления разъяснений по запросам контролируемых лиц, уровень законопослушности контролируемых лиц, поднадзорных ФНС России, имеет положительную динамику.

Об этом, в частности, свидетельствует информация о результатах дистанционного мониторинга, полученная от Росфинмониторинга письмом от 21.11.2025, в котором сообщалось о надлежащем исполнении организаторами азартных игр и операторами лотерей требований законодательства в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ в 2025 году.

Раздел 2. Цели и задачи реализации программы

Цели реализации программы:

- предупреждение нарушений обязательных требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации, организаторами азартных игр, операторами лотерей;
- устранение условий, причин и факторов, способных привести к нарушениям законодательства в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ;
- снижение административной нагрузки на контролируемых лиц и уменьшение количества контрольных (надзорных) мероприятий со стороны территориальных налоговых органов.

Задачи реализации программы:

- формирование единого понимания требований законодательства в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ у организаторов азартных игр, операторов лотерей посредством доведения информации в понятной и исчерпывающей форме;
- недопущение случаев не исполнения организаторами азартных игр, операторами лотерей обязательных требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- повышение уровня вовлеченности контролируемых лиц в антиотмывочную систему для снижения рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

Раздел 3. Перечень профилактических мероприятий, сроки (периодичность) их проведения

№	Наименование мероприятий	Контролируемые лица	Срок исполнения	Ответственные исполнители
1.	Информирование (доведение информации о требованиях законодательства, актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны контролируемого лица при осуществлении ими внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения)	Организаторы азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах; Организаторы азартных игр в игорной зоне; Операторы лотерей.	В течение 2026 года	Контрольное управление, территориальные налоговые органы
2.	Обобщение правоприменительной практики	Организаторы азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах; Организаторы азартных игр в игорной зоне; Операторы лотерей.	Не позднее 1 мая 2027 года	Контрольное управление
3.	Анкетирование (опрос) контролируемых лиц	Организаторы азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах; Организаторы азартных игр в игорной зоне; Операторы лотерей.	В течение 2026 года	Территориальные налоговые органы, в которых состоят на учете контролируемые лица